DUK.1711.4.2023

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach oraz w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach w zakresie obsługi finansowo – księgowej ww. jednostki w dniach od 27.03.2023 r. do 25.04.2023 r. przez mgr Annę Wardzińską oraz mgr Agnieszkę Szymańską głównych specjalistów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień nr 0052.1/22/23 oraz 0052.1/23/23 z 16 marca 2023 r., wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

|  |
| --- |
| 1. **Zakres kontroli:**
 |

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność, celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od 1.01.2021 r. do dnia kontroli.

|  |
| --- |
| 1. **Kierownictwo jednostki:**
 |

* mgr Marek Knapczyk – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach od 1.09.2004 r. do nadal,
* mgr Dorota Gnacik – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
* mgr Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
* mgr Agnieszka Mocarska – specjalista realizujący zadania głównego księgowego
w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach w okresie od 1.01.2021 r. do nadal.

|  |
| --- |
| **3. Dokumentacja poddana kontroli** |

* Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
* Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
* Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
* Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe pracowników, którzy otrzymali nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w 2021 r. i w 2022 r.,
* Wyrywkowo dzienniki za 2021 r. i 2022 r.,
* Dokumentacja związana z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
* Dokumentacja związana z ustaleniem odpisu na ZFŚS i gospodarowaniem środkami ZFŚS w 2022 r.,
* Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej inwentaryzacji,
* Dokumentacja dotycząca realizacji postanowień zarządzenia nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy.

|  |
| --- |
| **4. Ustalenia kontroli** |

* 1. **Księgowość i sprawozdawczość jednostki**

Działalność kontrolowanej jednostki uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

* Zarządzeniem nr SP3T.021.15.2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach wraz z aneksami,
* Zarządzeniem nr ST3T.021.17.2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach z dnia 13.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach,
* Zarządzeniem nr ST3T.021.25.2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach z dnia 21.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza 130 000 złotych netto w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach,
* Zarządzeniem nr ST3T.021.23.2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach z dnia 20.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 złotych netto w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach,
* Zarządzeniem nr ST3T.021.24.2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach z dnia 20.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 złotych netto w Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach,
* Zarządzeniem nr SP3T.021.9.2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z aneksami,
* Zarządzeniem nr 021/68/2020 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 18.12.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami:
* Załącznik nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości,
* Załącznik nr 2 – Instrukcja inwentaryzacyjna,

wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 021/15/2021 z dnia 7 maja 2021 r., nr 021/52/2021 z dnia 28.12.2021 r., nr 021/64/2022 z 12.09.2022 r. oraz nr 021/78/2022 z 2.11.2022 r.,

* Zarządzeniem nr 021/30/2018 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.08.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr 021/52/2019 z dnia 30.08.2019 r., nr 021/57/2020 z 4.11.2020 r., 021/14/2021 z dnia 7.05.2021 r. oraz 021/79/2022 z 2.11.2022 r.

Wyrywkowej weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2021 r. i w 2022 r. stwierdzając, iż jednostka przekazywała dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem 0050/44/17 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz wydziały merytoryczne Urzędu Miasta z późn. zmianami.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2021 r. i 2022 r., zgodnie z art. 14 uor.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2021 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

* 1. **Prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych**

 W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych w 2021 r. i 2022 r. stwierdzając:

* wydatki kwalifikowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
* że zapisy księgowe spełniają wymagania art. 23 uor,
* że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z uregulowaniami polityki rachunkowości, na prawidłowych kontach wskazanych w zakładowym planie kont.
	1. **Gospodarowanie środkami publicznymi**

 Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym Dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce. W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące Regulaminy udzielania zamówień publicznych:

* *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto,*
* *Regulamin udzielania zamówień publicznych na dostawę produktów żywnościowych o wartości zamówienia poniżej 130 000 zł netto.*

Zgodnie z zapisami obowiązującego w jednostce regulaminu zamówień publicznych postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego może być przeprowadzone w następujących trybach: uproszczonym, zapytania ofertowego, negocjacji. Tryb postępowania uzależniony jest od wartości zamówienia, którą ustala się oddzielnie dla każdej z siedmiu grup asortymentowych. Tryb uproszczony stosuje się dla zamówień o wartości powyżej 2 500 zł do 30 000 zł, tryb zapytania ofertowego i tryb negocjacji stosuje się do zamówień o wartości od 30 000 zł.

 Weryfikacji poddano zamówienia na zakup artykułów spożywczych w 2022 r. i 2023 r. **Kontrolującym udzielono wyjaśnień, zgodnie z którymi wydatki dotyczące zakupu żywności w żadnej z grup określonych w regulaminie zamówień publicznych, tj. mięso, wędliny, owoce i warzywa, pieczywo, mrożonki i ryby, nabiał, artykuły pozostałe nie przekroczyły kwoty 30 000 zł. W związku z powyższym dla wszystkich grup asortymentowych, zgodnie z zapisami regulaminu, stosowano tryb uproszczony. Dokumentacja przedłożona do kontroli nie zawierała jednak notatki z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia ani w 2022 r. ani w 2023 r., trudno zatem stwierdzić na jakiej podstawie ustalono jego wartość. Jak wynika z zapisów regulaminu Wartość zamówienia ustala się przy zastosowaniu jednej z następujących metod:**

* 1. **analizy cen rynkowych - wartość zamówienia stanowi średnia arytmetyczna z uzyskanych cen netto;**
	2. **analizy wydatków poniesionych na dostawy produktów żywnościowych w danej grupie w okresie poprzedzającym moment określenia wartości zamówienia, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego oraz zmian ilościowych zamawianych dostaw. Dopuszcza się szacowanie w oparciu o wydatki poniesione w roku budżetowym poprzedzającym wszczęcie procedury.**

**Przywołane zapisy regulaminu, jak i stosowana przez szkołę praktyka nie realizują postanowień zapisów § 35 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) z których wynika, że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w ciągu poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących od udzielenia pierwszego zamówienia. Ponadto, mając na względzie zapisy § 28 ustawy sposób szacowania wartości zamówienia, ma przede wszystkim gwarantować należytą staranność. Należyta staranność przejawia się przede wszystkim w uwzględnieniu w wartości szacunkowej wszystkich warunków, jakie towarzyszą aktualnie, w momencie szacowania, danemu rynkowi np.: aktualnego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.** Z przedłożonych kontrolującym zestawień wygenerowanych z systemu Wizja wynika, że wydatki poniesione przez szkołę na dostawy produktów żywnościowych w poszczególnych grupach w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wynosiły:

* mięso 21 952,83 zł,
* nabiał 5 819,09 zł,
* pieczywo 160,30 zł,
* **pozostałe artykuły spożywcze 30 015,22 zł,**
* ryby i mrożonki 21 804,63 zł,
* warzywa i owoce 18 277,18 zł,
* wędliny 2 700,75 zł,

RAZEM: 100 730,00 zł

**Jak wynika z powyższego zestawienia wydatki poniesione przez szkołę na zakup pozostałych artykułów spożywczych przekroczyły 30 000 zł (od lutego 2022 r. obowiązuje stawka 0% VAT na zakup większości produktów żywnościowych). Uwzględniając ponadto wskaźnik inflacji (do czego obliguje pkt 1.2 regulaminu) trudno zgodzić się z stwierdzeniem, że wartość szacunkowa zamówienia na 2023 r. w żadnej z grup nie przekroczyła progu 30 000 zł netto.**

Zgodnie z treścią regulaminu tryb uproszczony składa się z następujących etapów postępowania:

* 1. sporządzenie opisu przedmiotu zamówienia,
	2. określenie wartości zamówienia,
	3. ustalenie czy wartość zamówienia nie przekracza wartości zamówienia ustalonej na etapie planowania oraz znajduje pokrycie w planie finansowym na dany rok budżetowy,
	4. przeprowadzenie rozpoznania cenowego rynku,
	5. przedstawienie przez Pracownika merytorycznego Kierownikowi zamawiającego propozycji wyboru oferty albo unieważnienia postępowania,
	6. po akceptacji Kierownika zamawiającego wybór oferty i zawarcie umowy (przez umowę rozumie się również umowę zawartą w formie ustnej, potwierdzoną na fakturze VAT lub rachunku dokumentującym dokonanie zakupu),
	7. pisemna adnotacja na fakturze VAT lub rachunku dokumentującym dokonanie zakupu „Nie podlega ustawie Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11 września 2019 r.”
	8. zatwierdzenie przez Kierownika zamawiającego,
	9. zarejestrowanie zawartej umowy w rejestrze zamówień publicznych.

Rozpoznanie cenowe rynku realizowane jest w szczególności: pisemnie, osobiście, telefonicznie, pocztą elektroniczną lub analizą ofert w sieci Internet. **Do kontroli przedłożono dokumentację z rozpoznania cenowego rynku, tj. oferty asortymentowe różnych wykonawców świadczących dostawy produktów żywnościowych. Jako że oferty nie były przygotowane na podstawie konkretnego zapotrzebowania szkoły, ani też na druku przygotowanym przez szkołę, różniły się od siebie w zakresie asortymentu i jego gramatury. Większość ofert nie zawierało daty ich sporządzenia, nie sposób określić zatem kiedy były przygotowane i czy dotyczyły wskazanego postępowania. Wobec powyższego trudno uznać, że na podstawie takiej dokumentacji dokonano rzetelnego porównania ofert cenowych Wykonawców i wybrano oferty najkorzystniejsze. Ponadto,** **czynności wykonane w zakresie przedmiotowego zamówienia nie odpowiadają procedurze opisanej regulaminem, tzn. dokumentacja przedłożona do kontroli nie potwierdzała, że dokonano czynności, o których mowa w pkt 1.2, 1.3, 1.5, 1.6 regulaminu. Kontrolującym udzielono dodatkowych wyjaśnień, zgodnie z którymi powołując się na zapis pkt 1.6 regulaminu” przez umowę rozumie się również umowę zawartą w formie ustnej”, z Wykonawcami wybranymi w drodze przeprowadzonego postępowania nie podpisano stosownych umów. Powyższe oznacza, że Wykonawcy nie zostali w żaden sposób zobligowani do zagwarantowania stałości cen oferowanych produktów.**

 Wyrywkowej weryfikacji poddano postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w oparciu o funkcjonujący *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000 zł netto,* zgodnie z którym stosowano następujące tryby postępowań:

* zamówienie o wartości do 2 500 zł netto – nie mają zastosowania procedury określone regulaminem, wydatki należy dokonywać z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych,
* zamówienia o wartości od 2 500 zł netto do 30 000 zł netto – rozeznanie cenowe rynku u co najmniej 3 wykonawców,
* zamówienia o wartości od 30 000 zł netto do 130 000 zł netto – postępowanie o udzielenie zamówienia w formie ogłoszenia na stronie internetowej szkoły oraz na stronie BIP.

 Sprawdzeniu poddano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na przewóz dzieci klas II i III na basen w okresie od 19.09.2022 r. do 22.12.2022 r. Do kontroli przedłożono „Notatkę do ustalenia wartości zamówienia” z 26.07.2022 r. Jak wynika z treści ww. dokumentu postępowanie przeprowadzono w trybie uproszczonym, poprzez telefoniczne rozeznanie cen rynkowych. W rzeczywistości notatka nie była jednak dokumentem ustalającym wartość szacunkową zamówienia, a raczej porównaniem ofert zebranych podczas przeprowadzonego rozeznania cenowego. W treści dokumentu wskazano wykonawców oraz zaproponowane przez nich ceny przewozu. Jak wynika z załączonego harmonogramu transport uczniów klas II odbywał się do Parku Wodnego Tychy, a transport uczniów klas III na Basen Miejski w Tychach. **Z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynika, jak brzmiała treść zapytania ofertowego kierowanego do Wykonawców oraz czy ceny przedstawionych przez nich ofert stanowiły średni kosztu kursu (bez rozróżnienia długości tras w zależności od tego czy transport odbywał się do Parku Wodnego czy na Basen Miejski).** Rozeznanie przeprowadzono wśród 3 Wykonawców, wyszczególniając w notatce, że cena jednostkowa brutto za jeden kurs u pierwszego Wykonawcy wynosi 125 zł, u drugiego Wykonawcy 145 zł, a u trzeciego Wykonawcy 150 zł. Zamówienia udzielono Wykonawcy, który zaproponował najniższą cenę za kurs. **Czynności wykonane w zakresie przedmiotowego zamówienia nie odpowiadają procedurze opisanej regulaminem, tzn. dokumentacja przedłożona do kontroli nie potwierdzała, że dokonano czynności, o których mowa w pkt 1.1, 1.2, 1.3 regulaminu, a dokumentacja w zakresie przeprowadzonego rozeznania cenowego rynku jest niewystarczająca do tego, aby móc ocenić prawidłowość przeprowadzonego zamówienia i rzetelność w zakresie oceny ofert.**

W toku dalszych czynności kontrolnych na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, iż w 2022 r., w oparciu o obowiązujący regulamin zamówień publicznych dokonano m.in. następujących zakupów:

1. notebooka o wartości 3 389 zł brutto,
2. projektora o wartości 3 739 zł brutto oraz notebooka o wartości 3 099 zł brutto. Zakup obu środków trwałych objęto jednym postępowaniem przeprowadzonym w formie rozeznania cenowego rynku, jednak wobec braku opisu przedmiotu zamówienia nie sposób ustalić jakie były przesłanki objęcie ww. zakupów jednym postępowaniem. Do kontroli przedłożono wydruki ofert pobranych ze stron internetowych, na podstawie których porównano ceny ww. sprzętów w sklepach internetowych. Jak wynika z przedmiotowej dokumentacji zakupu notebooka oraz projektora dokonano u oferenta, u którego cena notebooka była najbardziej atrakcyjna. Tymczasem jak wynika z przedłożonej dokumentacji cena projektora w dwóch innych porównywanych sklepach była bardziej atrakcyjna, tzn. wynosiła 3 599 zł (czyli o 140 zł mniej niż cena u oferenta, u którego dokonano zakupu). Z odręcznej notatki dokonanej na ofercie wynika, że „Zakupu akcesoriów oraz sprzętu komputerowego zrealizowano w firmie […] z uwagi na cenę, dostępność sprzętu, rzetelność, brak dodatkowych opłat związanych z wysyłką sprzętu”. Warto jednak zaznaczyć, na podstawie sporządzonej do zamówienia dokumentacji nie można stwierdzić jaka była dostępność sprzętu oraz koszty wysyłki w innych sklepach.

**W obu ww. zamówieniach nie zastosowano się do zapisów obowiązującego w jednostce regulaminu zamówień publicznych co do procedury (kolejnych etapów) postępowania prowadzonego w trybie rozeznania cenowego rynku.**

* 1. **Gospodarka majątkiem trwałym i inwentaryzacja**

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r. zgodnie z księgami rachunkowymi przedstawiała się następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| * 011-000 – grunty
 | 2 034 633,33 |
| * 011-001 – budynki i lokale
 | 613 887,26 |
| * 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 | 684 123,86 |
| * 011–004 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 | 9 049,00 |
| * 011–005 –
 | 9 829,99 |
| * 011–006 – urządzenia techniczne
 | 58 485,47 |
| * 011-008 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
 | 376 017,44 |
| **Razem 011:** | **3 786 026,35** |
| * 013 – Pozostałe środki trwałe
 | 531 794,83 |
| * 014 – Zbiory biblioteczne
 | 53 950,50 |
| * 021 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne
 | 38 003,19 |

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w 2021 r. w kontrolowanej jednostce środki trwałe i wyposażenie ujmuje się w księgach inwentarzowych ilościowo i wartościowo. W ewidencji ilościowo – wartościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 2 500,01 zł do 10 000 zł. Natomiast w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu ujmuje się:

1. składniki majątkowe o wartości jednostkowej do 2 500 zł takie jak: sprzęt informatyczny, kserokopiarki, sprzęt audiowizualny, sprzęt fotograficzny i kamery, sprzęt RTV, telefony komórkowe, meble,
2. sprzęt AGD o wartości jednostkowej od 100 zł do 2 500 zł,
3. pozostałe wyposażenie o wartości jednostkowej od 500 zł do 2 500 zł.

 Uwzględniając zasadę istotności wyposażenie pomieszczeń przymocowane do ścian, podłóg i sufitów (np. gaśnice, lampy, żaluzje, rolety, przepływowe ogrzewacze wody, suszarki itp.) w chwili nabycia ujmowane są bezpośrednio w kosztach jednostki i nie podlegają żadnej ewidencji.

Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Wizja Net. Do kontroli przedstawiono wydruk z programu Wizja Net środków trwałych oraz księgi ilościowo – wartościowej i ilościowej. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net na 31.12.2021 r. oraz 31.12.2022 r.

W 2022 r. wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o kwotę 67 895,80 zł w związku z zakupem aparatu fotograficznego, drukarki 3D oraz zestawu okularów wirtualnych za 57 668,80 zł, 2 szt. notebooków i projektora za 10 227 zł. Likwidacji poddano telewizor za 1 298 zł. Natomiast w ilościowych księgach inwentarzowych prawidłowo zaewidencjonowano nabyte w 2022 r. składniki wyposażenia m.in.: stół do tenisa 1 szt., stół z półką 1 szt., telefony 2 szt., mikrofony 6 szt. oraz dokonano likwidacji m.in. 3 szt. drukarek, fotelu obrotowego.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach środki trwałe inwentaryzuje się corocznie 31 grudnia – nie wcześniej niż na trzy miesiące przed tą datą i nie później niż 15 stycznia roku następnego, a środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat. W myśl instrukcji za teren strzeżony uznaje się:

1. Miejsca przechowywania składników majątkowych (place, budynki), które są zabezpieczone przed nieupoważnionym dostępem poprzez zastosowanie trzech z poniżej wymienionych sposobów zabezpieczeń, tj.: ogrodzenie; zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz; system alarmowy; monitoring; dozór nocny zapewniony przez pracowników jednostki lub wyspecjalizowaną firmę zajmującą się ochroną mienia.
2. Pomieszczenia magazynowe do których dostęp ma tylko magazynier, posiadające zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz.

Stosownie do ww. zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej Miejskie Centrum Oświaty w Tychach wystosowało do Dyrektora SP nr 3 ankietę celem określenia czy budynek szkoły, boisko i plac zabaw oraz magazyn znajdują się na terenie strzeżonym. Jak wynika z ww. ankiety z dnia 21.12.2021 r. jednostka posiada plac zabaw oraz boisko, ale jedynie budynek szkoły uznaje się za teren strzeżony. Zgodnie z udzieloną informacją poprzednia inwentaryzacja okresowa odbyła się w 2018 r., a ostatnią inwentaryzację placu zabaw przeprowadzono 31.05.2022 r., boiska 21.09.2022 r., **a magazynu 30.07.2020 r. Ponadto w ankiecie wskazano, że jednostka nie posiada magazynu. Wobec powyższego inwentaryzacja magazynu nie została ujęta przez MCO w harmonogramie i nie przeprowadzono inwentaryzacji magazynu metodą spisu z natury na ostatni dzień roku 2021 oraz 2022.** Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w trakcie kontroli przez pracownika MCO, dnia 10.01.2023 r. została złożona skorygowana ankieta, w której wskazano, że jednostka posiada pomieszczenie magazynowe posiadające zamknięcie uniemożliwiające dostęp z zewnątrz, a dostęp do pomieszczenia ma wyłącznie magazynier. Inwentaryzacja została zaplanowana na 31.08.2023 r. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald w latach 2021 oraz 2022 konto 310 *Materiały i towary* wykazujące wykazywało na koniec roku stan zerowy.

 W jednostce zgodnie z zarządzeniem Dyrektora MCO w Tychach nr 021/43/2022 z 25.10.2021 r. została w terminie od 17.11.2021 r. do 26.11.2021 r. przeprowadzona okresowa inwentaryzacja składników majątku w formie spisu z natury wg stanu na dzień 17 listopada 2021 r. Zgodnie z zarządzeniem metodą spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową i ilościową, obce składniki majątku. Spisu z natury środków trwałych i przedmiotów inwentarzowych dokonano, ww. terminie poprzez sczytanie kolektorem danych kodów kreskowych znajdujących się na środkach trwałych oraz spisanie na arkuszach akcydensowych nr 000538 (2 pozycje), 000539 (1 pozycja) oraz 000540 (3 pozycje).

Z przedłożonych do kontroli „zestawień zbiorczych spisów z natury” z 26.11.2021 r., w których dokonano wyceny oraz porównano stan faktyczny w dniu spisu ze stanem księgi wynikały następujące różnice inwentaryzacyjne:

* w zakresie środków trwałych stwierdzono niedobór i nadwyżkę składnika majątku o numerze inwentarzowym: SP003/4-48-487/00001/07 - serwer Fujutsu TX100S3 E3-240 (1 szt.) na kwotę 3 550 zł,
* w zakresie środków trwałych ewidencjonowanych ilościowo - wartościowo stwierdzono:
* niedobory o wartości 23 970,26 zł (w ilości 11 szt.), tj. składniki majątku o numerach inwentarzowych: SP003/K1/II/13/00003 - uczniowska stacja robocza (6 szt.) na kwotę 15 292,26 zł, SP003/K1/II/13/00008 - zestaw komputerowy (1 szt.) na kwotę 1 080 zł, SP003/K1II/6/00009 – laptop IBM Lenovo T500 (1 szt.) na kwotę 900 zł, SP003/K1/II/6/00026 – laptop 15.6” Lenovo V130-15 i3-7020U/12GB/480 Win10P (1 szt.) na kwotę 2 599 zł, SP003/K1/II/6/00027 – laptop 15.6” Lenovo V130-15
i3-7020U/12GB/480 Win10P (1 szt.) na kwotę 2 599 zł, SP003/K1/III8/00001 taboret gazowy (1 szt.) na kwotę 1 500 zł,
* nadwyżki o wartości 16 372,26 zł (w ilości 7 szt.), tj. składniki majątku o numerach inwentarzowych: SP003/K1/II/13/00003 uczniowska stacja robocza (6 szt.) na kwotę 15 292,26 zł, SP003/K1/II/13/00008 - zestaw komputerowy (1 szt.) na kwotę 1 080 zł.
* w zakresie środków ewidencjonowanych ilościowo stwierdzono:
* niedobory w ilości 52 szt., na które składały się składniki majątku o następujących numerach inwentarzowych: SP003/K2/00004/1970 – stolik uczniowski 3-osobowy (6 szt.), SP003/K2/00008/1986 – mikroskop szkolny (1 szt.), SP003/K2/00009/2005 – biurko komputerowe (11 szt.), SP003/K2/00010/2011 – stół uczniowski (10 szt.), SP003/K2/00010/2012 – laptop LAPO 1AS (1 szt.), SP003/K2/00010/2020 – tablet Archos Core (1 szt.), SP003/K2/00011/2003 – stolik świetlicowy (2 szt.), SP003/K2/00011/2006 – krzesło tapicerowane (1 szt.), SP003/K2/00021/2020 – switch DELL (1 szt.), SP003/K2/00022/2012 – biurko zabudowane (10 szt.), SP003/K2/00027/2007 – stolik uczniowski czerwony (2 szt.), SP003/K2/00047/2018 – regał biblioteczny (6 szt.),
* nadwyżki w ilości 29 szt., na które składały się składniki majątku o następujących numerach inwentarzowych: SP003/K2/00004/1970 – stolik uczniowski 3-osobowy (6 szt.), SP003/K2/00009/2005 – biurko komputerowe (11 szt.), SP003/K2/00011/2003 – stolik świetlicowy (2 szt.), SP003/K2/00011/2006 – krzesło tapicerowane (1 szt.), SP003/K2/00021/2020 – switch DELL (1 szt.), SP003/K2/00027/2007 – stolik uczniowski czerwony (2 szt.), SP003/K2/00047/2018 – regał biblioteczny (6 szt.).

Nadwyżki składników majątku wykazano na arkuszach spisu z natury, tj.:

* nr 000538 – dezynfekator duży niebieski (1 szt.), dezynfekator biały z termometrem (2 szt.),
* nr 000539 – urna wyborcza (2 szt.),
* nr 000540 – taboret nierdzewny, monitor, drukarka.

Do dokumentacji dołączono załącznik zawierający opis terenu przy szkole w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład:

1. Boiska:
* Boiska wielofunkcyjnego na nawierzchni poliuretanowej, tj. bramki do piłki nożnej/ręcznej bez siatki (2 szt.), piłkochwyty dookoła boiska, ławki (4 szt.), oświetlenie latarnie (4 szt.),
* Boisko do koszykówki powierzchnia poliuretan, tj. kosz do koszykówki bez siatki
(4 szt.) z uwagą, że jeden z koszy nie posiada tablicy,
* Boisko do siatkówki nawierzchnia poliuretan – słupki (2 szt.),
* Tablica regulaminowa oraz kosz na śmieci.
1. Placu zabaw: zestaw zabawowy (1 szt.), linarium (1 szt.), równoważnia łamana 3 częściowa (1 szt.), sześciokąt wielofunkcyjny (1 szt.), huśtawka ważka pojedyncza (1 szt.), ławka (4 szt.) oraz kosz na śmieci (2 szt.).

Ponadto wskazano, że w 2021 r. odbyła się modernizacja placu zabaw. Nastąpiła wymiana nawierzchni płyt na nawierzchnię poliuretanową wylewaną, wymianę istniejących urządzeń z uwzględnieniem istniejących sfer bezpieczeństwa oraz utylizacja i demontaż przestarzałych sprzętów zagrażających bezpieczeństwu dzieci (kiwaki - konik, samochodzik oraz kosz na śmieci 1 szt. z pomieszczenia konserwatora). Do dokumentacji dołączono dokument PT1/2021 z Urzędu Miasta oraz kserokopię dokumentacji Modernizacja nr WT/00001/2021/SP003, wskazujący na zwiększenie środków trwałych w grupie Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie pozostałe – place zabaw o nr inwentarzowym SP003/8-80-809-00002/01 o kwotę 149 810 zł. Zgodnie z zestawieniem *Wykaz mienia komunalnego według stanu za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.* wartość placu zabaw dla dzieci wynosi 365 367,44 zł, boiska szkolnego wynosi 165 678,86 zł oraz boiska wynosi 518 445 zł. Jednakże wobec braku wyszczególnienia elementów składowych boisk, placu zabaw wraz z ich wartością nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury.

Dyrektor jednostki w piśmie z 6.12.2021 r. wyjaśnił pochodzenie wykazanych różnic, stwierdzonych w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji, następująco:

1. Składniki majątku: taboret gazowy (1 szt.), biurko zabudowane (10 szt.), stół uczniowski 1-osobowy czarny (10 szt.) zostały zniszczone wskutek częstego korzystania i nie nadawały się do użytku i zostały wyrzucone w ramach usługi sprzątania piwnicy szkolnej wraz z wywozem. Dyrektor wyraził prośbę o uznanie niedoboru i usunięcie pozycji z ewidencji szkoły. Do dokumentacji załączono fakturę nr 09/19 z 27.11.2019 r. potwierdzającą usługę sprzątania piwnicy szkolnej z wywozem. Zaznaczyćnależy, że prawidłowa praktyka dot. likwidacji zużytego sprzętu powinna przewidywać powołanie stosownej komisji w celu komisyjnego stwierdzenia, że sprzęt jest zepsuty/ uszkodzony/ przestarzały i nie nadaje się do dalszego użytku. Z czynności tych powinna zostać sporządzona także stosowna dokumentacja.
2. Laptopy Lenovo (3 szt.), laptop Lapo 1 AS (1 szt.) oraz tablet Archos Core (1 szt.) zostały użyczone nauczycielom, uczniom oraz pracownikom szkoły do nauki i pracy zdalnej na okres trwania epidemii. W związku z powyższym poproszono o uznanie niedoboru jako pozornego i przeniesienie ich na lokalizację SWU. Do kontroli przedłożono umowę użyczenia na tablet zawartą z rodzicem ucznia, w której nie wskazano numeru inwentarzowego sprzętu. Natomiast do umowy dołączono etykietę inwentarzową zawierającą nazwę, lokalizację i numer inwentarzowy. Tablet nie został oddany w związku z czym rodzic zapłacił 14.09.2022 r. odszkodowanie w wysokości odpowiadającej kosztom zakupu urządzenia w wysokości 466,17 zł. Sprzęt usunięto z ksiąg inwentarzowych prowadzonych ilościowo 15.09.2022 r. Pozostałe niedobory w postaci 4 laptopów zostały okazane w trakcie kontroli.
3. Wykazany w niedoborach mikroskop szkolny został przekazany do Muzeum Miejskiego w Tychach na dowód czego załączono umowę darowizny nr 27/2021 z 5.02.2021 r.
4. Wykazane nadwyżki na arkuszu nr 000540: poz. 1, tj. taboret nierdzewny – podstawa pod garnki została zakupiona jako pomoc kuchenna (załączona faktura) oraz poz. 2 i 3, tj. monitor i drukarka HP są składnikami po zlikwidowanym zestawie komputerowym z lat ubiegłych. Dyrektor poprosił o wprowadzenie składników na stan ewidencji placówki na podstawie faktury w zakresie taboretu oraz wyceny w zakresie drukarki i monitora (załączono protokół nr 1/2021 z 6.12.2021 r. dotyczący wyceny składników majątku ujawnionych w trakcie inwentaryzacji). Sprzęt został wprowadzony na stan ewidencji środków trwałych prowadzonych ilościowo 6.12.2021 r.
5. Nadwyżki spisane na arkuszach spisu z natury nr:
* 000538 poz. 1, tj. dezynfektor duży niebieski (1 szt.) jest to składnik majątku firmy NOVAR Sp. J. (załączono protokół przekazania urządzenia – odbiór montażowy z 16.06.2020 r.),
* 000538 poz. 2, tj. dezynfektor biały z termometrem (2 szt.) zostały otrzymane z Ministerstwa Edukacji i Nauki przez złożenie zamówienia w systemie SIO,
* 000539, tj. urny wyborcze w ilości 2 szt. to składniki majątku wykorzystywane podczas wyborów w placówce i należą do Urzędu Miasta w Tychach.

 Z powyższych czynności sporządzono „rozliczenie wyników inwentaryzacji w formie spisu z natury: SP 3”, w którym porównano salda wg ewidencji księgowej kont 011 oraz 013 z saldem ustalonym w drodze spisu z natury stwierdzając różnicę w łącznej kwocie 7 598 zł, w zakresie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013. W dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji znajduje się „protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych” z posiedzenia Komisji w dniu 12.08.2021 r., w których stwierdzono, że:

* niedobory w kwocie 1 500 zł (konto 013) zakwalifikować jako niedobory niezawinione i zmniejszyć stan księgowy. Natomiast niedobory w kwocie 6 098 zł (konto 013) zakwalifikować jako niedobory pozorne.
* nadwyżkę w ilości 3 szt. ująć w ewidencji ilościowej, natomiast nadwyżkę w ilości 5 szt. (wg. arkuszy spisu z natury) uznać za nadwyżkę pozorną (składniki obce),
* niedobory w ilości 21 szt. (ewidencja ilościowa) zakwalifikować jako niedobory niezawinione i zmniejszyć stan księgowy.

 W dokumentacji poddanej kontroli znajdowała się „Informacja o zmianie miejsca użytkowania składnika majątku”, w której wskazano poprzednią i obecną lokalizację dla 37 szt. (w środkach trwałych 1 szt., w ewidencji ilościowej 29 szt., w ewidencji ilościowo-wartościowej 7 szt.). W dniu 26.11.2021 r. Dyrektor wydał decyzję 1/2021 w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust.1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj.: potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych i należności oraz protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji nie stwierdzając nieprawidłowości.

* 1. **Weryfikacja umów najmu.**

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała w 2021 r. oraz w 2022 r. dochody z tytułu najmu (§ 0750) odpowiednio w wysokości 1 877,50 zł i 5 640 zł.

Wyrywkowej weryfikacji poddano kartoteki kont dłużników za 2021 r. i 2022 r., w zestawieniu z umowami oraz wystawionymi fakturami. Wysokość oraz terminy płatności, czynszu (14 dni od wystawienia faktury) zostały uregulowane w umowach najmu. Weryfikacja płatności za najem nie wykazała nieprawidłowości.

Zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 obowiązującej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344), jednostka organizacyjna ma prawo, do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd. Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W zakresie realizacji obowiązku wynikającego z ww. ustawy weryfikacji poddano przedłożone do kontroli umowy najmu zawarte w okresie objętym kontrolą w konfrontacji z korespondencją kierowaną przez szkołę do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Tychy. Przeprowadzona weryfikacja wykazała, że kontrolowana jednostka wypełniła obowiązek narzucony art. 43 ww. ustawy, w zakresie uzyskania zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu tym samym najemcą, poza jednym przypadkiem, co dotyczyło zawarcia kolejnych umów najmu nr SP3T.4.2022 z 9.02.2022 r., SP3T.5.2022 z 3.03.2022 r., SP3T.8.2022 z 3.03.2022 r., SP3T.9.2022 z 23.03.2022 r., SP3T.10.2022 z 28.03.2022 r., SP3T.10.2022 z 4.04.2022 r., SP3T.12.2022 z 8.06.2022 r. oraz SP3T.13.2022 z 7.07.2022 r. Dopiero w sierpniu 2022 jednostka uzyskała zgodę na zawarcie umów najmu z tym najemcą do końca roku kalendarzowego 2022. W 2022 r. szkoła zawarła nowe umowy najmu, tj. nr SP3T.11.2022 z 13.04.2022 r., nr SP3T.23.2022 z 4.10.2022 r., nr SP3T.24.2022 z 4.10.2022 r., nr SP3T.31.2022 z 28.10.2022 r. **nie informując jednocześnie organu do czego obligują ww. przepisy.**

* 1. **Realizacja dochodów budżetowych**

Głównym dochodem budżetowym pobieranym przez szkołę są opłaty za wyżywienie dzieci w szkole oraz za pobyt w przedszkolu i za wyżywienie dzieci przedszkolnych. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka w 2021 r. oraz w 2022 r. uzyskała z tytułu opłat za wyżywienie w szkole (§ 0830) dochody odpowiednio w wysokości 38 875,32 zł oraz 81 024 zł, z tytułu opłat za pobyt w oddziale przedszkolnym (§ 0660) dochody w wysokości 305 zł oraz 365 zł, a z tytułu opłat za wyżywienie w oddziale przedszkolnym (§ 0670) w wysokości 5 935 zł oraz 6 894 zł.

Zgodnie z art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.) w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Korzystanie z posiłków w stołówce szkolnej jest odpłatne, a warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. Do opłat wnoszonych za korzystanie przez uczniów z posiłku w stołówce szkolnej nie wlicza się wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. W związku z powyższym opłaty za korzystanie ze stołówki powinny być kalkulowane na poziomie zapewniającym wyłącznie pokrycie faktycznych kosztów wykorzystanych surowców tzw. wsadu do kotła. Jak wynika z wyjaśnień złożonych kontrolującym opłata za obiad dla dziecka w szkole i w oddziale przedszkolnym wynosi 5 zł.

Analizie poddano wydatki faktycznie poniesione przez szkołę w 2021 r. w § 4220 *Zakup środków żywności* oraz przychody realizowane w § 0830 oraz § 0670 z tytułu opłaty za żywienie dzieci stwierdzając, że w 2021 r. opłaty za korzystanie ze stołówki kalkulowane były z należytą starannością, na poziomie odpowiadającym faktycznym kosztom wykorzystanych surowców:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Przychody § 0830 i § 0670** | **Wydatki § 4220** | **Różnica** |
| 2021 r. | 51 065 | 50 224,71 | **840,29** |

Weryfikacji poddano również wyrywkowo karty kontowe rodziców z tytułu odpłatności za żywienie dzieci szkolnych w 2021 r. i w 2022 r. w zakresie naliczania i ujmowanie należnych odsetek od nieterminowych płatności nie stwierdzając nieprawidłowości.

Zarządzeniem nr 0050/281/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.08.2019 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów przedszkoli i szkół z oddziałami przedszkolnymi do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej oraz wykonywania praw i obowiązków wierzyciela w sprawach dotyczących egzekucji administracyjnej należności pieniężnych Gminy Miasta Tychy zarządzeniem nr 0050/169/2021 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 14.05.2021 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Egzekucji niepodatkowych należności budżetowych w prowadzonych przez Miasto Tychy publicznych placówkach wychowania przedszkolnego uregulowano kwestie dochodzenia przedmiotowych należności. **Zgodnie z informacją udzieloną w trakcie kontroli jednostka podejmuje działania informacyjne poprzez wysłanie smsa do zobowiązanych lub kontakt osobisty, jednakże nie dokumentuje tych czynności w żadnym rejestrze, co jest niezgodne z § 4 pkt 7 ww. procedury, wskazującym, że prowadzone działania informacyjne należy udokumentować poprzez prowadzenie rejestru czynności informacyjnych w formie elektronicznej.**

* 1. **Ustalenie i przekazanie odpisu na ZFŚS oraz prawidłowość przyznawanych świadczeń**

 Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2022 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Weryfikacji poddano dokumentację związaną z ustalaniem wartości odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2022 r. W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W związku z powyższym w dniu 30.05.2022 r. na rachunek bankowy ZFŚS przekazano kwotę 115 653,50 zł. Pozostałą część zgodnie z ustawą przekazano do końca września 2022 r., tj. w dniu 28.09.2022 r. w kwocie 38 551,17 zł. Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli w wyniku przeliczenia stanu zatrudnienia do faktycznej liczby zatrudnionych, które odbyło się na dzień 21.11.2022 r. ustalono, że z rachunku ZFŚS należy zwrócić kwotę 67 zł, co dokonano 15.12.2022 r., a następnie skorygowane w dniu 5.12.2022 r. gdzie ustalono, że na rachunek ZFŚS należy przekazać kwotę 2 945,81 zł, co zostało dokonane w dniu 21.12.2022 r. Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia odpisu na ZFŚS po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych w podziale na:

1. **Nauczyciele –** w zakresie ustalenia rzeczywistego stanu zatrudnienia nauczycieli w 2022 r. weryfikacji poddano akta osobowe nauczycieli oraz dokumentację stanowiącą podstawę do dokonania ww. odpisu. Weryfikacja wykazała, że prawidłowo ustalono średnią zatrudnienia nauczycieli za 12 miesięcy na 32,54 etaty, tym samym odpis po przeliczeniu do faktycznej liczby zatrudnionych wynosił 109 000,21 zł.
2. **Pracownicy administracji i obsługi** – w wyniku analizy akt osobowych pracowników zatrudnionych w jednostce w 2022 r. stwierdzono, iż odpis podstawowy na ZFŚS dla faktycznej, przeciętnej liczby zatrudnionych w skali roku w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy prawidłowo wyniósł 18 774,93 zł dla 11,29 etatów.
3. **Emeryci i renciści – byli nauczyciel -** zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) dla nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi świadczenie kompensacyjne dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wartość powyższego odpisu w kontrolowanej jednostce ustala się na podstawie decyzji ZUS, określających wysokość świadczenia danego emeryta lub rencisty. **Do końca września 2022 r. szkoła przekazała na rachunek Funduszu kwotę 27 047,28 zł ustalając, że suma emerytur i rent pobieranych przez 17 emerytów wyniesie 540 945,68 zł. Następnie w listopadzie 2022 r. dokonano przeliczenia rocznej wysokości pobieranych emerytur i rent (m.in. ze względu na fakt, że dwóch emerytów zmarło) zmniejszając kwotę odpisu na 26 259,55 zł. Zgodnie z art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalanej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej. Powyższy przepis obliguje zatem do przeliczenia kwoty odpisu jedynie w zakresie czynnych nauczycieli. Brak jest zatem podstaw prawnych do dokonania korekty odpisu ustalonego na emerytów i rencistów – nauczycieli. Do kontroli przedłożono decyzje ZUS od 17 emerytowanych nauczycieli*.* Kwota odpisu ustalona na podstawie dokumentacji posiadanej przez szkołę powinna wynosić 28 744,88 zł, czyli o 2 485,33 zł więcej niż kwota odpisu przekazanego przez szkołę. Trudno jednak określić czy na dzień ustalenia kwoty odpisu (kwiecień 2022 r.) szkoła dysponowała wszystkimi aktualnymi decyzjami (które przedłożono do kontroli), gdyż w większości nie są one opatrzone pieczęciami wpływu.**
4. **Emerytowani pracownicy administracji i obsługi –** jak wynika z dokumentacji przedłożonej do kontroli, do końca września 2022 r. na rachunek ZFŚS prawidłowo przekazano odpis w kwocie 2 771,60 zł na 10 emerytowanych pracowników obsługi i administracji. Następnie w listopadzie 2022 r. dokonano przeliczenia liczby emerytów uwzględniając w przeliczeniu dwie nowe osoby, które przeszły na emeryturę w trakcie roku oraz usunięto jednego emeryta, który zmarł. Wobec powyższego odpis po korekcie wynosił 3 048,76 zł dla 11 osób tzn. został zawyżony o 277,16 zł. Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.) pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym **liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej** przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Powyższy przepis obliguje zatem do przeliczenia kwoty odpisu jedynie w zakresie pracowników. **Brak jest zatem podstaw prawnych do dokonania korekty odpisu ustalonego na emerytów i rencistów.**

Zasady funkcjonowania ZFŚS określone zostały w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr SP3T.021.9.2018 z dnia 16 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wraz z aneksami. Zgodnie z treścią regulaminu świadczenia socjalne na które przeznacza się środki funduszu to:

1. Zapomogi losowe,
2. Zapomogi socjalne,
3. Świadczenia urlopowe,
4. Dofinansowanie do działalności kulturalno – oświatowej oraz sportowo – rekreacyjnej organizowanej przez szkołę,
5. Dofinansowanie do indywidualnych form wypoczynku letniego,
6. Dofinansowanie do wypoczynku dzieci pracowników,
7. Dofinansowanie do wyjazdu śródrocznego tzw. „zielona szkoła” zorganizowanego tylko na terenie kraju,
8. Dofinansowanie opłat za pobyt dzieci osób uprawnionych w żłobku, przedszkolu lub innej formie wychowania przedszkolnego.
9. Pomoc na cele mieszkaniowe.

 Świadczenia z Funduszu są uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych, a osoby niekorzystające ze świadczeń nie mają prawa do ekwiwalentu z tego tytułu. Podstawą przyznania świadczenia socjalnego jest wniosek osoby uprawnionej, z wyjątkiem świadczeń urlopowych, a ich wysokość uzależnione jest od dochodu brutto na jednego członka rodziny. Ponadto w zakresie świadczenia wyżej wskazanego w pkt. 4 w regulaminie zapisano, że pracodawca w porozumieniu ze związkami zawodowymi działającymi na terenie Szkoły może sfinansować ze środków ZFŚS imprezy integrujące o charakterze ogólnodostępnym.

 **Wyrywkowej weryfikacji poddano świadczenia udzielone ze środków ZFŚS w 2022 r. w konfrontacji z zapisami regulaminu stwierdzając następujące nieprawidłowości:**

* Na wniosek emerytowanego, byłego pracownika szkoły z dnia 31.05.2022 r. o dofinansowanie do wypoczynku urlopowego przyznano świadczenie w kwocie 300 zł. Tymczasem mając na uwadze tabelę dofinansowania do indywidualnego wypoczynku urlopowego oraz wysokość dochodu ww. osoby na jednego członka rodziny prawidłowo ustalona kwota świadczenia powinna wynosić 275 zł,
* Jak wynika z treści wniosku z 15.06.2022 r. pracownik szkoły zwrócił się z prośbą o dofinansowanie do indywidualnego wypoczynku urlopowego. Wniosek został wypełniony prawidłowo, a pracownik zgodnie z regulaminem oświadczył jaka jest wysokość dochodu na jednego członka rodziny. Dokument nie został jednak uzupełniony w części dot. decyzji o przyznaniu lub nieprzyznaniu świadczenia oraz nie został podpisany przez Dyrektora szkoły. Pomimo to pracownikowi wypłacono świadczenie w wysokości 350 zł (zgodnie z tabelą dofinansowania),
* Na wniosek emerytowanego, byłego pracownika szkoły z dnia 6.06.2022 r. o dofinansowanie do wypoczynku urlopowego przyznano świadczenie w kwocie 400 zł. Tymczasem mając na uwadze tabelę dofinansowania do indywidualnego wypoczynku urlopowego oraz wysokość dochodu ww. osoby na jednego członka rodziny prawidłowo ustalona kwota świadczenia powinna wynosić 350 zł.
	1. **Weryfikacja wypłaconych nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop i dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń**

 W ramach wydatków osobowych poniesionych w 2021 i w 2022 r. weryfikacji poddano ustalenie wysokości i terminy wypłat:

* nagród jubileuszowych dla 6 pracowników na łączną kwotę 43 628,32 zł,
* ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników na łączną kwotę 3 356,07 zł.

 W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że terminy nabycia prawa do nagród jubileuszowych ustalane są w kontrolowanej jednostce prawidłowo, z uwzględnieniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

W zakresie prawidłowości wyliczenia kwot wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz nagród jubileuszowych sprawdzeniu poddano dokumenty płacowe, przedłożone do kontroli przez pracownika MCO w Tychach nie stwierdzając nieprawidłowości.

 W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że prawidłowo ustalono prawo do nabycia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2022 r.

* 1. **Przestrzeganie stosowania Procedury MDR i przepisów MDR**

 Podczas czynności kontrolnych weryfikacji poddano stosowanie Procedury MDR i przepisów MDR zgodnie z zarządzeniem nr 0050/418/19 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 24 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej procedury postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w jednostkach organizacyjnych Miasta Tychy i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Tychy. Do kontroli przedłożono oświadczenie (stanowiące załącznik nr 6) złożone przez dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach oraz pracowników MCO, tj. specjalisty realizującego zadania głównego księgowego i specjalisty ds. płac o: zapoznaniu się z Procedurą wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR obowiązującą w Gminie Miasta Tychy; zrozumieniu postanowień Procedury wewnętrznej MDR i zobowiązaniu się do jej przestrzegania w sytuacjach przewidzianych w Procedurze oraz w przepisach dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz o znajomości przepisów prawa w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych i zasady zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów MDR i obowiązków wynikających z Procedury. Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż do dnia kontroli w jednostce nie dokonano uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 22 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

* art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. Szkole Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

|  |
| --- |
| 1. **Pouczenie**
 |

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach zostali poinformowani o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 12 maja 2023 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Imię i nazwisko, Stanowisko | Podpis i pieczątka |
| 1. | Marek Knapczyk – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach | /-/ Marek Knapczyk |
| 2. | Iwona Dańczura – Zastępca Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Iwona Dańczura |
| 3. | Kornelia Gzik-Lisiecka – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach | /-/ Kornelia Gzik-Lisiecka |
| 4. | Agnieszka Mocarska – specjalista realizujący zadania Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 3 im. Jana Kochanowskiego w Tychach | /-/ Agnieszka Mocarska |
| 5. | Anna Wardzińska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Anna Wardzińska |
| 6. | Agnieszka Szymańska – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy | /-/ Agnieszka Szymańska |